



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

A nyilvános könyvtári ellátás működésének ellenőrzése

Országos Idegennyelvű Könyvtár
2018.



18232
www.asz.hu

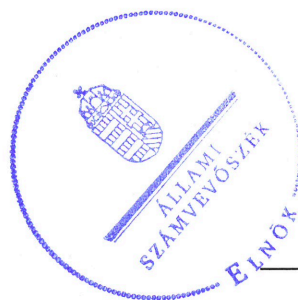


ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

A nyilvános könyvtári ellátás működésének ellenőrzése

Országos Idegennyelvű Könyvtár
2018. 09. hó 04. nap



Domokos László
Domokos László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

VARGA EDIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

MOLNÁR ZSUZSANNA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-0377-031/2018

TÉMASZÁM: 18

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V-080904

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	15
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	17
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	27

ÖSSZEGRZÉS

Az Országos Idegennyelvű Könyvtár belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem volt megfelelő. Gazdálkodása nem volt szabályszerű, ezáltal nem volt biztosított a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő átlátható, szabályszerű gazdálkodás. A közérdekű adatok, dokumentumok közzétételéről nem gondoskodott, így az átláthatóság nem érvényesült.

Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

Törvényben deklarált célja szerint a könyvtári ellátás fenntartása és fejlesztése az állampolgárok és a társadalom egésze szempontjából szükséges, a könyvtári és információs szolgáltatás állami fenntartása stratégiai fontosságú. A könyvtárak felbecsülhetetlen nemzeti értékeket, az egyetemes kultúrához kapcsolódó dokumentumokat, gyűjteményeket őriznek. A közgyűjtemény a nemzeti vagyon körébe tartozik, ezért kiemelten indokolt az Állami Számvevőszék ezen területen történő ellenörzése is.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Az Országos Idegennyelvű Könyvtár belső kontrollrendszerének keretében kialakított folyamatok nem biztosították a feladatok szabályszerű végrehajtását a működés és gazdálkodás során. A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása, a kontrolltevékenységek gyakorlása nem volt szabályszerű. A monitoring rendszert és az információs és kommunikációs rendszert a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakították, azonban az általános közzétételi listán meghatározott adatok közzétételi kötelezettségének nem tettek eleget. A meglévő integritási kontrollok nem voltak összhangban a korrupciós kockázatokkal.

A nemzeti vagyonnal történő szabályszerű gazdálkodás nem volt biztosított, mert az Országos Idegennyelvű Könyvtár 2014-2016. évekre vonatkozó beszámolóiban szereplő mérlegtételek a jogszabályi előírások ellenére leltárral nem kerültek alátámasztásra.

Az Állami Számvevőszék a jelentésben foglalt megállapítások alapján az Országos Idegennyelvű Könyvtár főigazgatójának a belső kontrollrendszer szabályszerű kialakítása és működtetésére vonatkozóan nyolc, továbbá a szabályszerű gazdálkodás érdekében egy javaslatot fogalmazott meg. A javaslatokat megalapozó megállapításokra az érintettnek 30 napon belül intézkedési tervet kell készíteniük.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a nyilvános könyvtárak pénzügyi és vagyongazdálkodása, a könyvtárak által kezelt vagyon nyilvántartása és megőrzése, a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, valamint az intézményfenntartói feladatok ellátása szabályszerűen történt-e, érvényesült-e az integritás szemlélet.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Országos Idegennyelvű Könyvtár



A Könyvtárat¹ 1956. március 3-án alapították, székhelye Budapesten található. A Könyvtár országos szakkönyvtári feladatokat lát el. A Könyvtár által végzett tevékenység célja a magyar és idegen nyelvű irodalomtudományi, nyelvészeti, zeneművészeti és zenetudományi, nemzetiségi szakirodalom, valamint a modern világirodalom eredeti nyelvű dokumentumainak gyűjtése, megőrzése és védelme; a dokumentumok feldolgozása és rendelkezésre bocsátása, korszerű szakirodalmi szolgáltatások üzemeltetése.

A Könyvtár fenntartója és irányítószerve a 2014-2016. években az EMMI² volt.

A Könyvtárat főigazgató vezette, akinek személye az ellenőrzött időszakban egy alkalommal változott. A hivatalban lévő főigazgató 2014. november 18-tól látta el feladatait.

A Könyvtár 2014. január 1-jétől 2015. március 31-ig önállóan működő és gazdálkodó központi költségvetési szerv, 2015. április 1-jétől az ellenőrzött időszak végéig önállóan működő – gazdasági szervezettel nem rendelkező – központi költségvetési szerv volt. A Könyvtár gazdasági feladatait 2014. január 1-je és 2015. március 31-e között saját gazdasági szervezete, 2015. április 1-jétől az ellenőrzött időszak végéig a Múzeum³ gazdasági szervezete látta el. A Múzeum főigazgatójának személye a 2015. április 1-jétől 2016. december 31-ig terjedő időszakban nem változott.

A Könyvtár engedélyezett létszámkerete a 2014. évi 57 főről a 2016. évre 46 főre csökkent.

A Könyvtár által felhasznált költségvetési támogatások összege az ellenőrzött időszakban meghaladta az 1,3 Mrd forintot.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



A könyvtárak fenntartására fordított közpénz nagysága, a nyilvános könyvtárak fenntartóinak sokszínűsége, a nyilvános könyvtárak, és a feladatellátó helyek számossága, valamint a könyvtárak által kezelt speciális vagyoni kör, továbbá a témakört érintően azonosított kockázatok alátámasztották a nyilvános könyvtárak ellenőrzésének szükségességét. Az egyes ellenőrzések megállapításaival és egy időszak ellenőrzési eredményeinek elemzésével az ÁSZ⁴ ráirányíthatja a jogalkotók figyelmét a központi alrendszerben vagy annak egy ágazatában esetlegesen felmerülő pénzügyi, szabályozási feszültségekre.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *A Könyvtár fenntartója a feladatait szabályszerűen látta-e el?*

2. – *A Könyvtár belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése megfelelő volt-e?*

3. – *A Könyvtár gazdálkodása szabályszerű volt-e?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| A 2014 - 2016 évek, a belső kontrollrendszer tekintetében 2016. év.

Az ellenőrzés tárgya

| A Könyvtár fenntartásával kapcsolatos feladatok ellátása. A Könyvtár belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése. A pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályszerűsége. A Könyvtár egyes pénzügyi és vagyongazdálkodási feladatainak, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítése. Az integritás szemlélet érvényesülése az intézményekben.

Az ellenőrzött szervezet

| Országos Idegennyelvű Könyvtár, az Emberi Erőforrások Minisztériuma és a Petőfi Irodalmi Múzeum

Az ellenőrzés jogalapja

| Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 1. § (3) bekezdése, az 5. § (2)-(3) bekezdései, a (4) bekezdés a) pontja, továbbá az (6) bekezdése.

Az ellenőrzés módszerei

| Az ÁSZ az ellenőrzést az ÁSZ hivatalos honlapján (www.asz.hu) az ellenőrzés szakmai szabályai közt közzétett, a jelen ellenőrzésre irányadó módszertani útmutatók alapján, az ellenőrzési programban foglalt értékelési szempontok szerint hajtotta végre. Az ellenőrzést az ÁSZ a program kérdéseire adott válaszok kiértékelésével, valamint a programban ismertetett ellenőrzési kérdések, kritériumok, adatforrások között megjelölt adatforrások, a program III. sz. mellékletben felsorolt tanúsítványok felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével folytatta le.

Az ÁSZ, az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ⁵-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés).

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A Könyvtár fenntartója a feladatait szabályszerűen látta-e el?

Összegző megállapítás

Az EMMI a fenntartói jogait szabályszerűen gyakorolta, az irányítási feladatait ellátta és biztosította a működés személyi és tárgyi feltételeit.

A Fenntartó⁶ rendelkezett az Ávr.⁷ előírásainak megfelelő SZMSZ⁸-szel.

A Könyvtár alapító okiratát^{1,2,9} az Áht.¹⁰ és a Kult. tv.¹¹ előírásai szerint kiadta a Fenntartó, abban a Könyvtár feladatait meghatározta. A Könyvtár SZMSZ-ét^{1,2,12} az Áht. és a Kult. tv.-ben foglaltaknak megfelelően a Fenntartó jóváhagyta.

A Fenntartó a Kult. tv. előírása szerint megállapította a fenntartásában működő Könyvtár 2014-2016. évek költségvetését. A Kult. tv. és a 22/2005 (VII. 18.) NKÖM rendelet¹³ előírásait betartva biztosította a Fenntartó a muzeális dokumentumok megőrzését és hozzáférhetőségét szolgáló könyvtári feladatok ellátásához szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

A Fenntartó egyéb szabályozási, irányítói, döntési és jóváhagyási jogkörét szabályszerűen gyakorolta.

2. A Könyvtár belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése megfelelő volt-e?

Összegző megállapítás

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem volt megfelelő.

2.1. számú megállapítás

A kontrollkörnyezet kialakítása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak az ellenőrzött időszakban.

A Könyvtár pénzügyi-gazdasági feladatait, illetve az ahhoz kapcsolódó szabályozásokat – az Áht. alapján a feladatok ellátásáról kötött munkamegosztási megállapodás¹⁴ értelmében – 2015. április 1-től a Múzeum végezte. A munkamegosztási megállapodásban a Múzeum gazdálkodására vonatkozó szabályzatait kiterjesztették a Könyvtárra.

A kontrollkörnyezet nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert:

- A Könyvtár 2016-ban hatályban lévő SZMSZ-e nem tartalmazta a 2015. április 1-jétől bekövetkezett szervezeti változásokat, ezért nem felelt meg az Áht. 10. § (5) bekezdésében foglaltaknak.
- A Könyvtár a Bkr.¹⁵ 6. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem módosította az ellenőrzési nyomvonalát a 2015. április 1-től bekövetkezett szervezeti változásoknak megfelelően.

- A Múzeum főigazgatója által 2016. augusztus 17-én kiadott számviteli politikát 2016. január 1-től visszamenőlegesen léptették hatályba.
- A Könyvtár főigazgatója nem gondoskodott a Számv. tv.¹⁶ 161. § (4)-(5) bekezdéseinek előírása ellenére – a pénzügyi számvitelben az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódóan – a 2016. január 1-től megszűnt rendkívüli bevételek és rendkívüli ráfordítások fogalomkörrel kapcsolatos változásoknak és az egységes számlakeret 2016. évi változásainak megfelelően a számlarend¹⁷ karbantartásáról.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének és a kötelezően közvéleményre hozatalának rendjét, az adatok biztonságának, védelmének érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályokat, valamint az informatikai rendszerekhez való hozzáférés szabályait – az Info tv.¹⁸-ben előírtaknak megfelelően – meghatározták.

A gazdálkodási szabályzatban^{1,2}¹⁹ és a munkamegosztási megállapodásban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták – a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően – az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést, a hozzáférés szintjeit, valamint a beszámolási eljárásokat.

2.2. számú megállapítás

A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése 2016. szeptember 30-ig megfelelő volt, 2016. október 1-től az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása nem volt szabályszerű. A meglévő integritási kontrollok nem voltak arányban a korrupciós kockázatokkal.

A Könyvtár főigazgatója által kialakított és 2016. szeptember 30-ig működtetett kockázatkezelési rendszer megfelelt a Bkr.-ben foglalt előírásoknak. 2016. október 1-jét követően az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása nem volt szabályszerű, mert a Könyvtár főigazgatója a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem szabályozta az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A Könyvtár főigazgatója a Könyvtár belső kontrollrendszerének minőségét értékelő, 2016. évre vonatkozó nyilatkozatát – a Bkr. 11. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem küldte meg az irányító szerv részére.

2.3. számú megállapítás

A kontrolltevékenység gyakorlása nem volt szabályszerű.

A Könyvtár vezetője a Bkr. 8. § (1) bekezdés előírása ellenére nem alakított ki a szervezeten belül olyan kontrolltevékenységeket, amelyek biztosították volna a kockázatok kezelését, hozzájárultak volna a szervezet céljainak eléréséhez és 2016. október 1-jét követően erősítették volna a szervezet integritását.

A Könyvtár vezetője a Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása ellenére a kontrolltevékenységek részeként nem biztosította a Könyvtár minden tevékenységére vonatkozóan 2016. szeptember 30-áig a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, 2016. október 1-jét követően pedig a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését.

2.4. számú megállapítás

Az információs és kommunikációs rendszert a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakították, a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének nem tettek eleget.

A Bkr. előírásainak megfelelően a Dokumentumok jóváhagyási és aláírási útvonala²⁰ szabályzat kiadásával biztosították a szervezeten belüli és kívüli információátadás rendszerének kialakítását.

Nem tették közzé az Info tv. 37. § (1) bekezdésében, és a közérdekű adatok kezelésének szabályzatában²¹ foglaltak ellenére az Info tv. 1. melléklet általános közzétételi lista III/1., a III/2. és a III/4. részében meghatározott éves költségvetési beszámolót, a létszámról és személyi juttatásra vonatkozó összesített adatokat és a szerződések adatait.

2.5. számú megállapítás

A monitoring rendszer kialakítása és működtetése a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A Könyvtár főigazgatója a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának folyamatos- és eseti nyomon követését biztosító monitoring rendszerét, valamint a belső ellenőrzést. A belső ellenőrzést a Bkr. előírásai szerint működtették.

3. A Könyvtár gazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Könyvtár gazdálkodása nem volt szabályszerű.

A Könyvtár 2014-2016. évekre vonatkozó beszámolóiban a mérlegtételeket a Számv. tv. 69. § (1) és (3) bekezdésében, a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében, az Áhsz 5. § (1) bekezdésében, az Áhsz. 22. §-ában és a leltározási és leltárkészítési szabályzat¹⁻⁴²² vonatkozó előírásaiban foglaltak ellenére leltárral nem támasztották alá.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Országos Idegennyelvű Könyvtár Főigazgatójának

- Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú szervezeti és működési szabályzat elkészítéséről.*
(2.1. sz. megállapítás 2. bekezdés 1. francia bekezdése alapján)
- Készítse el a Könyvtár jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú ellenőrzési nyomvonalát.*
(2.1. sz. megállapítás 2. bekezdés 2. francia bekezdése alapján)
- Intézkedjen jogszabályi előírások változásának megfelelően a Könyvtár számlarendjének szükséges módosításáról a törvényi változás hatálybalépését követő 90 napon belül.*
(2.1. sz. megállapítás 2. bekezdés 4. francia bekezdése alapján)
- Intézkedjen az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályozásáról.*
(2.2. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)
- Gondoskodjon a Könyvtár belső kontrollrendszerének minőségét értékelő nyilatkozata irányító szerv részére történő megküldéséről.*
(2.2. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)
- Intézkedjen a szervezeten belül olyan kontrolltevékenységek kialakításáról, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását.*
(2.3. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

7. | *Biztosítsa a Könyvtár minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését.*

(2.3. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

8. | *Gondoskodjon a jogszabályi előírásoknak megfelelően az általános közzétételi listán meghatározott adatok közzétételéről.*

(2.4. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

9. | *A szabályszerű gazdálkodás érdekében intézkedjen a beszámolóiban szereplő mérlegtételek leltárral történő alátámasztásáról.*

(3. sz. megállapítás alapján)

MELLÉKLETEK

■ I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

Könyvtár	a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL törvényben (Kult. tv-ben) meghatározott könyvtári dokumentumok rendszeres gyűjtését, feltárását, megőrzését és használatát biztosító szervezet.
Nyilvános könyvtári ellátás	a nyilvános könyvtárak által nyújtott szolgáltatások és az e szolgáltatások nyújtását elősegítő központi szolgáltatások összessége, amelyek biztosítják az információhoz való szabad hozzáférést.

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



Az ÁSZ tv. 30. § (2) bekezdése alapján az ellenőrzés felügyeleti vezetője írásban ismertette a mérleg leltárral való alátámasztásának hiánya, valamint a belső kontrollrendszer minőségének értékelésére vonatkozó 2016. évre szóló nyilatkozatának az irányító szerv részére történő megküldés elmulasztása miatt felelősként megjelölt főigazgatóval a vonatkozó megállapításokat, és tőle írásbeli magyarázatot kért.

A főigazgató a vonatkozó megállapításokra a 15 napos törvényi határidőn belül írásbeli magyarázatot adott. A felügyeleti vezető a törvényben előírt harminc napos határidőn belül írásban nyilatkozott a főigazgató felé, hogy a magyarázatát elutasítja, a felelősséget alátámasztó megállapításokat fenntartja. Mindezek alapján az Állami Számvevőszék az ÁSZ tv. 30. § (1) bekezdésének megfelelően kezdeményezte a főigazgató felelősségének tisztázását, érvényesítését.

Az ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte az Országos Idegennyelvű Könyvtár főigazgatója, a Petőfi Irodalmi Múzeum főigazgatója és az emberi erőforrások minisztere részére az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

Az emberi erőforrások minisztere az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezet megállapításaira észrevételt nem tett. Az Országos Idegennyelvű Könyvtár főigazgatójának és a Petőfi Irodalmi Múzeum főigazgatójának észrevételeit és az azokra adott választ a függelék tartalmazza.

* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.



ORSZÁGOS
IDEGENNYELVŰ
KÖNYVTÁR
NATIONAL LIBRARY
OF FOREIGN LITERATURE

H-1056, Budapest, Molnár u. 11. ✧ <http://www.oik.hu>
Postacím/Postal address: 1462, Bp. Pf. 469 ✉ E-mail: igazgatosag@oik.hu

1022

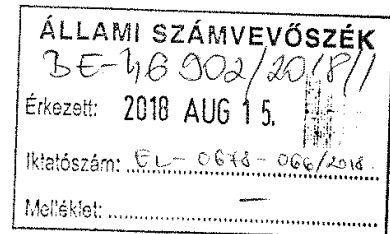
Ügyiratszám: *Nargya E. 010-18/2018*
Reference number:

Előadó:
Official in charge:

Tárgy: Észrevétel jelentéstervezettel
kapcsolatban
Subject:

Domokos László Elnök Úr
részére

Állami Számvevőszék
Budapest
Apáczai Csere János u. 10.
1052



Tisztelt Elnök Úr!

Az Országos Idegennyelvű Könyvtár 2018. július 26-án megkapta az Állami Számvevőszék „A nyilvános könyvtári ellátás működésének ellenőrzése” című jelentéstervezetét. Köszönjük az Állami Számvevőszék munkáját, amellyel segítik a szervezet minél jobb és hatékonyabb működését.

A jelentéstervezetben szereplő megállapításokra az alábbi észrevételeket teszem:

2.1 számú megállapítás: A belső kontrollrendszer kialakítás és működés nem volt megfelelő

Észrevétel: A szervezeti és működési szabályzat 2016. február 5-én elkészült és jóváhagyásra ugyanezen a napon megküldésre került a felügyeleti szervhez. A jóváhagyás 2018. január 29-én történt meg. Az intézmény az elfogadás után tudta csak hatályba léptetni az aktualizált szervezeti és működési szabályzatát. Kérem ezt a megállapítás megfogalmazásánál figyelembe venni.

2.2 számú megállapítás: A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése 2016. szeptember 30-ig megfelelő volt, 2016. október 1-től az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása nem volt szabályszerű.

Észrevétel: A Könyvtár főigazgatója a Könyvtár belső kontrollrendszerének minőségét értékelő, 2016. évre vonatkozó nyilatkozatát – a Bkr. 11. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – az irányító szerv részére megküldte, melyet az Állami Számvevőszék rendelkezésére bocsátottunk a feltöltés során. Kérem ezt a megállapítás megfogalmazásánál figyelembe venni.

Kérem az észrevételeim szíves figyelembe vételét.

Budapest, 2018. augusztus 8.

Tisztelettel:

RV
dr. Papp Anna Mária
főigazgató





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0678-069/2018.

Dr. Papp Anna Mária úrhölgy
főigazgató
Országos Idegennyelvű Könyvtár

Budapest

Tisztelt Főigazgató Úrhölgy!


„A nyilvános könyvtári ellátás működésének ellenőrzése – Országos Idegennyelvű Könyvtár”
címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Főigazgató úrhölgyet, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük, annak indoklásával, hogy azokat az Állami Számvevőszék miért nem fogadta el.

Budapest, 2018. 08 hó 31 nap

Tisztelettel:



Domokos László
ELNÖK

Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

Melléklet
EL-0678-069/2018.

Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

„A nyilvános könyvtári ellátás működésének ellenőrzése – Országos Idegennyelvű Könyvtár” című jelentéstervezetre a 2018. augusztus 08-án kelt, 010-16/2018. iktatószámú levelében tett észrevételeit áttekintettük, azok kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

1. A jelentéstervezet 2.1. számú megállapítására, azon belül pedig a szervezeti és működési szabályzatra vonatkozó észrevétel kapcsán:

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) megállapításait jelen ellenőrzés vonatkozásában a 2014-2016 évekre, mint ellenőrzött időszakra vonatkozóan, az ellenőrzési program kérdéseivel kapcsolódó kritériumokat meghatározó jogszabályok előírásai alapján az ellenőrzött által az ÁSZ részére megküldött, témához kapcsolódó adatforrások kiértékelésével tette meg. Az észrevételben leírtak alapján az aktualizált szervezeti és működési szabályzat hatályba léptetésére 2018-ban került sor, ami kívül esik az ellenőrzött időszakon, így a 2.1. számú megállapítást nem befolyásolja.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az Állami Számvevőszék megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

2. A jelentéstervezet 2.2. számú megállapítására, azon belül a belső kontrollrendszer minőségét értékelő nyilatkozat megküldésére vonatkozó észrevétel kapcsán:

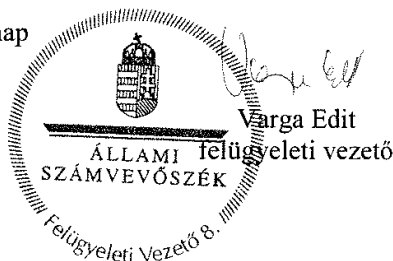
Az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok között nem szerepelt az Országos Idegennyelvű Könyvtár főigazgatója – a Könyvtár belső kontrollrendszerének minőségét értékelő, 2016. évre vonatkozó – nyilatkozatának az irányító szerv részére történő megküldését igazoló dokumentum. Az ÁSZ a tárgyi dokumentumot az EL-0377-013/2017. iktatószámú adatbekerő levél 2. számú mellékletének 3.6.11. pontjában kérte, az adatközlésük során a belső kontrollrendszer minőségét értékelő nyilatkozat került feltöltésre, annak irányító szerv részére történő megküldését igazoló dokumentum nem. Az intézmény felelős vezetője a beküldött dokumentumokról kiállította a teljességi és hitelességi nyilatkozatot, amely nem tartalmazta a tárgyi dokumentumot. Az ÁSZ az adatbekerés során az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott és teljességi és hitelességi nyilatkozatában az ellenőrzött által átadottként megjelölt és hitelesnek nyilvánított dokumentumok alapján tette meg megállapítását.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az Állami Számvevőszék megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Budapest, 2018.

08

hó 31 nap



1308

Varga E.
Az

16/8/2018



Domokos László Elnök Úr
részére

Budapest, 2018. augusztus 8.

Állami Számvevőszék
Budapest
Apáczai Csere János u. 10.
1052

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK	
BE-40607/2018/1	
Érkezett:	2018 AUG 14.
Iktatószám:	EL-0678-065/2018
Melléklet:

Tisztelt Elnök Úr!

Az Országos Idegennyelvű Könyvtár 2018. július 26-án megkapta az Állami Számvevőszék „A nyilvános könyvtári ellátás működésének ellenőrzése” című jelentéstervezetét. Köszönjük az Állami Számvevőszék munkáját, amellyel segítik a szervezet minél jobb és hatékonyabb működését.

A jelentéstervezetben szereplő megállapításokra az alábbi észrevételeket teszem:

2.1 számú megállapítás: A belső kontrollrendszer kialakítás és működés nem volt megfelelő

Észrevétel: A szervezeti és működési szabályzat 2016. február 5-én elkészült és jóváhagyás céljából megküldésre került a felügyeleti szervhez. A jóváhagyás 2018. január 29-én történt meg. Az intézmény az elfogadás után tudta csak hatályba léptetni az aktualizált szervezeti és működési szabályzatát. Kérem ezt a megállapítás megfogalmazásánál figyelembe venni.

2.2 számú megállapítás: A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése 2016. szeptember 30-ig megfelelő volt, 2016. október 1-től az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása nem volt szabályszerű.

Észrevétel: A Könyvtár főigazgatója a Könyvtár belső kontrollrendszerének minőségét értékelő, 2016. évre vonatkozó nyilatkozatát – a Bkr. 11. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – az irányító szerv részére megküldte, melyet az Állami Számvevőszék rendelkezésére bocsátottunk a feltöltés során. Kérem ezt a megállapítás megfogalmazásánál figyelembe venni.

Kérem az észrevételeim szíves figyelembe vételét.

Tisztelettel:

Tich Peter
Pröhle Gergely
főigazgató h.



Petőfi Irodalmi Múzeum
Cím / H-1053 Budapest,
Károlyi utca 16.
Postacím / 1364 Budapest Pf. 71.
Telefon /1 317-3611
Fax / 266-3771
www.pim.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0678-067/2018.

Pröhle Gergely Henrik úr

főigazgató

Petőfi Irodalmi Múzeum

Budapest

Tisztelt Főigazgató Úr!

„A nyilvános könyvtári ellátás működésének ellenőrzése – Országos Idegennyelvű Könyvtár” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

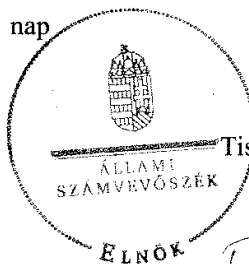
Az Állami Számvevőszék észrevételre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Főigazgató urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük, annak indoklásával, hogy azokat az Állami Számvevőszék miért nem fogadta el.

Budapest, 2018.

08

hó 31 nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Melléklet
EL-0678-067/2018.

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

„A nyilvános könyvtári ellátás működésének ellenőrzése – Országos Idegennyelvű Könyvtár” című jelentéstervezetre a 2018. augusztus 08-án kelt levelében tett észrevételeit áttekintettük, azok kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

1. A jelentéstervezet 2.1. számú megállapítására, azon belül pedig a szervezeti és működési szabályzatra vonatkozó észrevétel kapcsán:

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) megállapításait jelen ellenőrzés vonatkozásában a 2014-2016 évekre, mint ellenőrzött időszakra vonatkozóan, az ellenőrzési program kérdéseire kapcsolódó kritériumokat meghatározó jogszabályok előírásai alapján az ellenőrzött által az ÁSZ részére megküldött, témához kapcsolódó adatforrások kiértékelésével tette meg. Az észrevételben leírtak alapján az aktualizált szervezeti és működési szabályzat hatályba léptetésére 2018-ban került sor, ami kívül esik az ellenőrzött időszakon, így a 2.1. számú megállapítást nem befolyásolja.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az Állami Számvevőszék megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

2. A jelentéstervezet 2.2. számú megállapítására, azon belül a belső kontrollrendszer minőségét értékelő nyilatkozat megküldésére vonatkozó észrevétel kapcsán:

Az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok között nem szerepelt az Országos Idegennyelvű Könyvtár főigazgatója – a Könyvtár belső kontrollrendszerének minőségét értékelő, 2016. évre vonatkozó – nyilatkozatának az irányító szerv részére történő megküldését igazoló dokumentum. Az ÁSZ a tárgyi dokumentumot az EL-0377-013/2017. iktatószámú adatbekerő levél 2. számú mellékletének 3.6.11. pontjában kérte, az adatközlésük során a belső kontrollrendszer minőségét értékelő nyilatkozat került feltöltésre, annak irányító szerv részére történő megküldését igazoló dokumentum nem. Az intézmény felelős vezetője a beküldött dokumentumokról kiállította a teljességi és hitelességi nyilatkozatot, amely nem tartalmazta a tárgyi dokumentumot. Az ÁSZ az adatbekerés során az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott és teljességi és hitelességi nyilatkozatában az ellenőrzött által átadottként megjelölt és hitelesnek nyilvánított dokumentumok alapján tette meg megállapítását.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az Állami Számvevőszék megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Budapest, 2018.

08

hó 31 nap



Varga Edit
Varga Edit
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Könyvtár	Országos Idegennyelvű Könyvtár
² EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma
³ Múzeum	Petőfi Irodalmi Múzeum
⁴ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁵ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 4/2017. (XII.29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról
⁶ Fenntartó	Emberi Erőforrások Minisztériuma
⁷ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos: 2012. január 1-jétől)
⁸ SZMSZ	Az Emberi Erőforrások Minisztériumának Szervezeti és Működési Szabályzata
⁹ alapító okirat	1: Országos Idegennyelvű Könyvtár 29362/2013. számú Alapító Okirata (hatályos: 2013. július 2-től) 2: Országos Idegennyelvű Könyvtár 43264/2016. számú Alapító Okirata (hatályos: 2016. szeptember 26-tól)
¹⁰ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-től)
¹¹ Kult. tv.	1997. évi CXL. törvény a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről (hatályos: 1998. január 1-jétől)
¹² Könyvtár SZMSZ _{1,2}	1: Országos Idegennyelvű Könyvtár 5-1/2012. 01. 18. számú Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2012. február 8-tól 2014. január 27-ig) 2: Országos Idegennyelvű Könyvtár 62/2014. 01. 17. számú Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2014. január 28-tól)
¹³ 22/2005 (VII. 18.) NKÖM rendelet	22/2005 (VII. 18.) NKÖM rendelet a muzeális könyvtári dokumentumok kezelésével és nyilvántartásával kapcsolatos szabályokról (hatályos: 2005. augusztus 17-től)
¹⁴ munkamegosztási megállapodás	Munkamegosztási megállapodás a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátásáról (hatályos: 2015. április 1-jétől)
¹⁵ Bkr.	370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1-től)
¹⁶ Számv.tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1-jétől)
¹⁷ számlarend	Petőfi Irodalmi Múzeum – Számlarend (hatályos: 2005. január 1-jétől)
¹⁸ Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹⁹ gazdálkodási szabályzat _{1,2}	1: Országos Idegennyelvű Könyvtár – Gazdálkodási Szabályzat (hatályos: 2015. április 15-től) 2: Országos Idegennyelvű Könyvtár – Gazdálkodási Szabályzat ₂ (hatályos: 2016. augusztus 17-től)
²⁰ Dokumentumok jóváhagyási és aláírási útvonala	Országos Idegennyelvű Könyvtár – Dokumentumok jóváhagyási és aláírási útvonala (hatályos: 2012. november 20-tól)
²¹ közérdekű adatok kezelésének szabályzata	Országos Idegennyelvű Könyvtár – közérdekű adatok kezelésének és nyilvántartásának szabályzata (hatályos: 2013. december 12-től)
²² leltározási és leltárkészítési szabályzat ₁₋₄	1: Országos Idegennyelvű Könyvtár – Eszközök és Források Leltározási és Leltárkészítési Szabályzata (hatályos: 2013. március 29-től) 2: Országos Idegennyelvű Könyvtár – Eszközök és Források Leltározási és Leltárkészítési Szabályzata (hatályos: 2014. szeptember 15-től)

3: Petőfi Irodalmi Múzeum – Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat (hatályos: 2015. április 30-tól)

4: Petőfi Irodalmi Múzeum – Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat (hatályos: 2016. augusztus 17-től)

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu